

## Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2024. évi ellenőrzési terve

### I. fejezet

#### Az ellenőrzési terv készítését meghatározó dokumentumok

Az államháztartás önkormányzati alrendszerének részeként feladat a kontrollrendszer működtetése, mely a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékeli, illetve megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát, a szabályozottságot, a szabályszerű működést, valamint a bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

Az ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályi előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. §
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 119. §
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.).

A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési terv elkészítését a Bkr. 31. §-a írja elő. Ezen kötelezettségnek megfelelően Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi ellenőrzési terve a stratégiai ellenőrzési terv érvényesítésével, a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével, valamint a kockázatelemzés módszerével került meghatározásra. Követve a Bkr.-ben meghatározott szerkezeti rendet, valamint figyelemmel a Pénzügyminisztérium által közzétett útmutatóban foglaltakra.

Az Mötv. 119. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31.-éig hagyja jóvá. Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve a Bkr. 31. §-ában előírt szerkezeti rendben került összeállításra. A 2024. évi ellenőrzési terv az alábbi bontásban tartalmazza Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatán, Polgármesteri Hivatalán túl azon ellenőrzött szervezeteket, melyek belső ellenőrzését megállapodás alapján látja el Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Osztálya.

1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala szervezeti egységeinek belső ellenőrzése.
2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése.
3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése.
4. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése.
5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése.

Az ellenőrzési terv összeállítását, az ellenőrzések tárgyainak meghatározását előkészítő munka előzte meg, ennek keretében áttekintésre kerültek a folyamatok, a szervezetek célkitűzései, a

kontrollkörnyezet változásai. A 2024. évi tervezett ellenőrzések célja - a vezetés támogatása elemeként - folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezetek belső kontrollrendszerének fejlesztését, a szabályszerű, gazdaságos, hatékony, eredményes működést.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi feladatellátása során szabályszerűségi, pénzügyi, teljesítmény és informatikai ellenőrzéseket tervez. A tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtását 1 fő osztályvezető és 4 fő belső ellenőr látja el.

A személyi feltételek, a gazdasági körülmények változásai és az előre nem tervezhető feladatok indokolttá tehetik az ellenőrzési terv évközi felülvizsgálatát és módosítását.

## II. fejezet

### **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A kockázatok elemzéséhez és értékeléséhez kockázati tényezők megállapítására volt szükség. Ezek bekövetkezésének valószínűségi értékét valószínűségi skála, a bekövetkezés hatásának értékét hatásskála segítségével mértük.

#### **Valószínűségi skála definiálása**

- 1 1-20 % közötti valószínűség
- 2 21-40 % közötti valószínűség
- 3 41-60 % közötti valószínűség
- 4 61-80 % közötti valószínűség
- 5 81-99 % közötti valószínűség

Valószínűségen azt kell érteni, hogy a rendelkezésre álló adatok alapján a feltárt kockázatok a következő évben milyen valószínűséggel fognak bekövetkezni.

A hatások értékeléséhez szükség volt a hatástényezők meghatározására. Hatástényező alatt értjük azt a tényezőt, amely a kockázatelemzéshez kapcsolódóan valamilyen célértéket testesít meg. A kockázatok értékelésénél a folyamatok szempontjából a legnagyobb jelentőségű hatástényező került kiválasztásra. A hatásskála a kockázatok bekövetkezése esetén a hatás mértékét becsüli.

#### **Hatásskála definiálása:**

- 1 0-20 %
- 2 21-40 %
- 3 41-60 %
- 4 61-80 %
- 5 81-100 %

#### **A kockázati érték számítása:**

$$K = V + 2 * H$$

K = a kockázati érték, melynek minimum értéke 3, maximum értéke 15 lehet

V = a kockázati tényező valószínűségi skálán kapott értéke

H = ugyanennek a tényezőnek a hatásskálán kapott értéke

A kockázati tényező értéke 11 és 15 között van „magas” mértékű, amennyiben ez az érték 6 és 10 közé esik, a kockázati tényező „közepes” mértékű.

A 3 és 5 közötti kockázati tényező „alacsonynak” minősül és kockázatként nem értékelendő.

A magas és közepes szintű kockázati tényezőket figyelembe véve kell megtervezni a folyamatok belső ellenőrzési módszerét, gyakoriságát.

### Kockázati tényezők

A rendelkezésre álló adatok alapján a belső ellenőrzési terv elkészítésénél az alábbi kockázati tényezők elemzésére került sor:

- 1. Külső szabályozottság:** törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozhatja a tevékenységet.
- 2. Szabályozás összetettsége:** belső szabályzatok hiánya, illetve a gyakorlattal való összhangjának hiánya veszélyezteti a szabályszerű működést.
- 3. Gazdasági kockázat:** költségvetési támogatás változása, egyéb anyagi források változásai, adóváltozások, infláció, árfolyamváltozás, külső szolgáltatóknál bekövetkező változások, egyéb döntések, amelyek negatív hatással lehetnek a tevékenységre, (pl. bevétel kiesést, kiadás, ráfordítás növekedést eredményeznek).
- 4. Humán Erőforrás:** a hatékony működést korlátozza vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
- 5. Tárgyi szükségletek:** a tevékenység ellátásához szükséges gépek, műszerek, eszközök, berendezések, anyagok, azaz a megfelelő mennyiségű és minőségű tárgyi erőforrás hiánya.
- 6. Információáramlás:** a döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
- 7. IT támogatottság:** az IT támogatás elégtelensége vagy hibája akadályozhatja a folyamatos munkavégzést.
- 8. Az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő:** még nem vizsgált terület vagy több éve nem vizsgált terület.
- 9. Szervezeti átalakulás, átalakítás:** kormányzati vagy önkormányzati döntés alapján elrendelt belső szervezeti átalakulás, átalakítás, vezetőváltás történt vagy várható.
- 10. Külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület:** ÁSZ vagy egyéb szervezet által kockázatosnak ítélt terület.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi munkatervének összeállítása során azok a munkafolyamatok kerültek figyelembevételre, amelyeknél:

- minimum 2 kockázati tényező „magas” értéket ért el (11-15) vagy

- minimum 2 kockázati tényező „közepes” (6-10) és minimum 1 kockázati tényező „magas” minősítési értéket ért el (11-15) vagy
- minimum 3 kockázati tényező „közepes” (6-10) minősített értékű.

A fenti kockázati tényezők alapján elvégzett kockázatelemzés eredményeként a IV. fejezetben meghatározott tervezett ellenőrzések kerülnek lefolytatásra.

### **III. fejezet**

#### **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja az ellenőrzési feladatok végrehajtását. 1 fő osztályvezető és 4 fő belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el a feladatokat.

A 2024. évi tervezett ellenőrzések lefedik a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésére álló humánerőforrás kapacitásának az ellenőrzésre fordítható munkanapjainak a számát.

A kapacitás terv számol a továbbképzések időszükségletével is. A belső ellenőrnek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, a Bkr.-ben és a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglaltaknak. A köztisztviselőknek eleget kell tenniük a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendeletben előírt képzési követelményeknek is.

A terv a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10%-ával számol a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. A 10% tartalék kapacitás a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató ajánlásának figyelembevételével került elkülönítésre, ami az előre nem tervezhető, soron kívüli vizsgálatokra fordítható.

A bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervadatai az V. fejezetben kerülnek bemutatásra.

## IV. fejezet

### A tervezett ellenőrzések felsorolása

#### IV/1. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata, Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzése

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés és tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő) |
|----------|---|---|--------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| 1.       | A társasházak feletti törvényességi felügyelettel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése                            | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának ellenőrzése (2023.-2024. év)                           | Kockázatelemzés VI/1. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | Polgármesteri Kabinet                   | III. negyedév                        | 25 munkanap, 1 fő                                       |
| 2.       | MMJV Önkormányzata által nyújtott szociális ellátási formákon belül a krízis helyzet kezelés, támogatás ellenőrzése | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások ellenőrzése (2023-2024. év) | Kockázatelemzés VI/2. pontja   | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Lakossági Főosztály                     | I. negyedév                          | 25 munkanap, 1 fő                                       |
| 3        | A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése     | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának ellenőrzése (2023.-2024. év)                           | Kockázatelemzés VI/3. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | Gazdálkodási Főosztály                  | I. negyedév                          | 20 munkanap, 1 fő                                       |

IV/2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata költségvetési szerveinek belső ellenőrzése

| Sorszám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                  | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő) |
|---------|--|---|---|--------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1.      | II. Rákóczi Ferenc Könyvtár  | A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés  | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024.  | Kockázatelemzés VI/4. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | III. negyedév                     | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 2.      | A Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény | Az informatikai eszközök biztosítottságának, az intézmény informatikai rendszerének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A működő informatikai rendszerek megfelelőségének, megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok szabályosságának és védelmének vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/5. pontja   | informatikai ellenőrzés                 | III. negyedév                     | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 3.      | Miskolci Önkormányzati Rendészet   | Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés                               | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év   | Kockázatelemzés VI/6. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | III. negyedév                     | 20 munkanap<br>1 fő                                     |
| 4.      | Miskolci Egészségfejlesztési Intézet                                     | A mentorprogram keretén belül a közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése, valamint utóellenőrzés                      | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2023-2024. év   | Kockázatelemzés VI/7. pontja   | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | I. negyedév                       | 25 munkanap<br>1 fő                                     |

| Sorszám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa                    | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő) |
|---------|---|--|---|--------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 5.      | Miskolci Integrált Óvodai Intézmény     | A belső szabályzatok jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés  | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év                                   | Kockázatelemzés VI/8. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | I. negyedév                       | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 6.      | Herman Ottó Múzeum                      | Az intézmény energiagazdálkodásának ellenőrzése, figyelembe véve a műtárgyakra vonatkozó jogszabályok szerinti állományvédelmi előírásokat, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év                                   | Kockázatelemzés VI/9. pontja   | szabályszerűségi ellenőrzés             | I. negyedév                       | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 7.      | Miskolci Közintézmény-működtető Központ | Megállapodás alapján a MEFI által ingyenesen átadott vagyon használata során felmerülő költségek MKMK általi elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés    | A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/10. pontja  | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | IV. negyedév                      | 25 munkanap<br>1 fő                                     |

**IV/3. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata többségi tulajdonú gazdasági társaságainak belső ellenőrzése**

| Sor-szám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység       | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa                        | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő) |
|----------|---|--|---|--------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1.       | Miskolci Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft. | A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése, valamint utóellenőrzés                                       | A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év   | Kockázat-elemzés VI/11. pontja | szabályszerűségi ellenőrzés                 | IV. negyedév                      | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 2.       | Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft.       | A saját humánerőforrással végzett épületkarbantartási munkák ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év   | Kockázat-elemzés VI/12. pontja | szabályszerűségi ellenőrzés                 | III. negyedév                     | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 3.       | Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.   | A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése, valamint utóellenőrzés     | A jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év   | Kockázat-elemzés VI/13. pontja | szabályszerűségi ellenőrzés                 | I. negyedév                       | 20 munkanap<br>1 fő                                     |
| 4.       | Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.    | A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés               | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázat-elemzés VI/14. pontja | szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés | III. negyedév                     | 25 munkanap<br>1 fő                                     |
| 5.       | Miskolc Sportiskola Nonprofit Közhasznú Kft.  | A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése, valamint                    | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a pénzügyi elszámolások megfelelőségének  | Kockázat-elemzés VI/15. pontja | szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés     | III. negyedév                     | 25 munkanap<br>1 fő                                     |



| Sorszám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak   | Azonosított kockázati tényezők    | Az ellenőrzés típusa                        | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap, fő) |
|---------|--|---|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---|
|         |  | utóellenőrzés   | vizsgálata<br>2023-2024. év  |                                   |   |                                   |   |
| 6.      | CINE-MIS<br>Moziüzemi<br>Szolgáltató<br>Nonprofit Kft. | A munkavállalói szabadság igénybevételének, nyilvántartásának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés     | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata<br>2023-2024. év   | Kockázat-elemzés<br>VI/16. pontja | szabályszerűségi ellenőrzés                 | I. negyedév                       | 15 munkanap<br>1 fő                                     |
| 7.      | MIDMAR<br>Nonprofit Kft.                               | A humán erőforrás (HR) folyamatok és szabályozás megfelelőségének ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata<br>2023-2024. év   | Kockázat-elemzés<br>VI/17. pontja | szabályszerűségi ellenőrzés                 | II. negyedév                      | 20 munkanap<br>1 fő                                     |
| 8.      | Miskolci<br>Sportcentrum Kft.                          | A Honvédelmi Minisztériumtól kapott támogatások elszámolásainak ellenőrzése, valamint utóellenőrzés   | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának és a forrásfelhasználás gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulásának vizsgálata<br>2023-2024. év | Kockázat-elemzés<br>VI/18. pontja | szabályszerűségi és teljesítmény ellenőrzés | II. negyedév                      | 25 munkanap<br>1 fő                                     |

**IV/5. Miskolc Megyei Jogú Város Nemzetiségi Önkormányzatainak belső ellenőrzése**

| <b>Sor-szám</b> | <b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>                               | <b>Az ellenőrzés tárgya</b>  | <b>Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak</b>   | <b>Azonosított kockázati tényezők</b> | <b>Az ellenőrzés típusa</b> | <b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b> | <b>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</b> |
|-----------------|--|--|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 1.              | Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete  | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/19. pontja         | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. negyedév                             | 25 munkanap, 1 fő  |
| 2.              | Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete   | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/20. pontja         | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. negyedév                             | 25 munkanap, 1 fő  |
| 3.              | Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/21. pontja         | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. negyedév                             | 25 munkanap, 1 fő  |
| 4.              | Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete   | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/22. pontja         | szabályszerűségi ellenőrzés | IV. negyedév                             | 25 munkanap, 1 fő  |
| 5.              | Miskolc Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi                                 | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak                                       | Kockázatelemzés VI/23. pontja         | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                             | 25 munkanap, 1 fő  |

| Sorszám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                      | Az ellenőrzés tárgya   | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak  | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa        | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|--|--|---|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---|
|         | Önkormányzata, munkaszervezete   |  | betartásának vizsgálata 2023-2024. év   |                                |                             |                                   |   |
| 6.      | Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete    | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/24. pontja  | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      | 25 munkanap, 1 fő                                   |
| 7.      | Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete  | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/25. pontja  | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      | 25 munkanap, 1 fő                                   |
| 8.      | Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/26. pontja  | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      | 25 munkanap, 1 fő                                   |
| 9.      | Miskolc Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzata, munkaszervezete   | A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A vonatkozó jogszabályokban, előírásokban foglaltak betartásának vizsgálata 2023-2024. év | Kockázatelemzés VI/27. pontja  | szabályszerűségi ellenőrzés | II. negyedév                      | 25 munkanap, 1 fő                                   |

IV/5. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás belső ellenőrzése

| Sor-szám | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység   | Az ellenőrzés tárgya  | Az ellenőrzés célja, ellenőrizendő időszak                        | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|---|---|--------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---|
| 1.       | Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás munkaszervezete | A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés | A pénzügyi elszámolások megfelelőségének vizsgálata 2023-2024. év | Kockázat-elemzés VI/28. pontja | pénzügyi ellenőrzés  | IV. negyedév                      | 25 ellenőri nap, 1 fő                               |

V. fejezet

**A bizonyosságot adó tevékenységre, a tanácsadói tevékenységre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre és az egyéb tevékenységekre szükséges kapacitás tervadatok (napokban)**

| 1. Létszám/fő  | 1. fő      | 2. fő      | 3. fő      | 4. fő      | 5. fő      | Össze-<br>sen 5<br>főre | Ellenőri napok<br>%-ban kifeje-<br>zett értéke |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------|--|
| 2. Naptári napok száma   | <b>366</b> | <b>366</b> | <b>366</b> | <b>366</b> | <b>366</b> | <b>1830</b>             |  |
| 3. Kieső napok   | <b>115</b> | <b>115</b> | <b>115</b> | <b>115</b> | <b>115</b> | <b>575</b>              |  |
| 3.1. szombat-vasárnap  | 104        | 104        | 104        | 104        | 104        | 520                     |  |
| 3.2. fizetett ünnepek, pihenőnap   | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 55                      |  |
| 4. Munkanapot csökkentő tényezők   | <b>48</b>  | <b>44</b>  | <b>44</b>  | <b>46</b>  | <b>46</b>  | <b>228</b>              |  |
| 4.1. szabadság   | 38         | 34         | 34         | 36         | 36         | 178                     |  |
| 4.2. betegség (becsült adat)   | 10         | 10         | 10         | 10         | 10         | 50                      |  |
| 5. Nettó munkanapok száma  | <b>203</b> | <b>207</b> | <b>207</b> | <b>205</b> | <b>205</b> | <b>1027</b>             | <b>100%</b>                                    |
| 6. Egyéb tevékenység időszükséglete  | <b>165</b> | <b>25</b>  | <b>25</b>  | <b>21</b>  | <b>21</b>  | <b>257</b>              | <b>25%</b>                                     |
| 6.1. jogszabály szerinti feladatok (különös tekintettel a belső ellenőrzési tevékenység megszervezése, az ellenőrzések végrehajtásának irányítása, az ellenőrzések összehangolása, jelentések, ellenőrzési programok jóváhagyása, ellenőrzési tervek, éves ellenőrzési jelentések, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés, adatszolgáltatások készítése) | 140        | 0          | 0          | 0          | 0          | 140                     | 14%  |
| 6.2. tanácsadás  | 5          | 5          | 5          | 5          | 5          | 25                      | 2%   |
| 6.3. képzés/továbbképzés   | 20         | 20         | 20         | 16         | 16         | 92                      | 9%   |
| 7. Soron kívüli ellenőrzési napok száma  | <b>20</b>  | <b>20</b>  | <b>20</b>  | <b>20</b>  | <b>20</b>  | <b>100</b>              | <b>10%</b>                                     |
| 8. 2024. évi BE tervben ellenőrzésre fordítható munkanapok száma   | <b>18</b>  | <b>162</b> | <b>162</b> | <b>164</b> | <b>164</b> | <b>670</b>              | <b>65%</b>                                     |
| 9. MMJV Önkormányzata, Hivatala belső ellenőrzése  |            |            |            |            |            | <b>70</b>               | <b>10%</b>                                     |
| 10. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés költségvetési szervek, önkormányzati többségi tulajdonban lévő gazdasági társaságok részére   |            |            |            |            |            | <b>350</b>              | <b>52%</b>                                     |
| 11. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés Nemzetiségi Önkormányzatok, Társulás részére  |            |            |            |            |            | <b>250</b>              | <b>38%</b>                                     |

**VI. fejezet**  
**Kockázatelemzés a IV. fejezetben szereplő szervezetek vonatkozásában**

**VI/1. A társasházak feletti törvényességi felügyelettel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 35%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 15%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 40%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 15%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 10%          | 1 | 15%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 50%          | 3 | 40%   | 2 | 7                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 13%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 25%          | 2 | 20%   | 1 | 4                                | alacsony                   |

**VI/2. Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata által nyújtott szociális ellátási formákon belül a krízis helyzet kezelés, támogatás ellenőrzése című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 22%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 15%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 35%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 15%          | 1 | 13%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 25%          | 2 | 20%   | 1 | 4                                | alacsony                   |

**VI/3. A Magyar Államkincstár részére történő jogszabályi előírás szerinti adatszolgáltatási tevékenységek ellenőrzése  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 22%          | 2 | 35%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 15%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 23%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 7       | IT támogatottság                                     | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 55%          | 3 | 25%   | 2 | 7                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 20%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 25%          | 2 | 20%   | 1 | 4                                | alacsony                   |



**VI/4 A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése a II. Rákóczi Ferenc Könyvtárnál  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 33%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 23%          | 2 | 35%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 25%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 24%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 18%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 20%          | 1 | 32%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 62%          | 4 | 58%   | 3 | 10                               | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 22%          | 2 | 18%   | 1 | 4                                | alacsony                   |

**VI/5. Az informatikai eszközök biztosítottságának, az intézmény informatikai rendszerének ellenőrzése Miskolci Egyesített Szociális és Gyermekjóléti Intézménynél című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 10%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 40%          | 2 | 50%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 15%          | 1 | 18%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 15%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 19%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 25%          | 2 | 50%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 85%          | 5 | 50%   | 3 | 11                               | magas                      |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 40%          | 2 | 20%   | 1 | 4                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 22%          | 2 | 18%   | 1 | 4                                | alacsony                   |

**VI/6. Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésének ellenőrzése a Miskolci Önkormányzati Rendészetnél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 45%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 15%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 50%          | 3 | 50%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 11%          | 1 | 15%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 25%          | 2 | 35%   | 2 | 6                                | közepes                    |

**VI/7. A mentorprogram keretén belül a közfoglalkoztatási tevékenység ellenőrzése a Miskolci Egészségfejlesztési Intézetnél című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 40%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 50%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 22%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 13%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 11%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 65%          | 3 | 50%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 28%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/8. A belső szabályzatok jogszabályi megfelelésének ellenőrzése a Miskolci Integrált Óvodai Intézménynél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 28%          | 2 | 42%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 45%   | 3 | 7                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 20%          | 1 | 33%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 21%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 70%          | 4 | 28%   | 2 | 8                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/9. Az intézmény energiagazdálkodásának ellenőrzése, figyelembe véve a műtárgyakra vonatkozó jogszabályok szerinti állományvédelmi előírásokat a Herman Ottó Múzeumnál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 32%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 50%          | 3 | 52%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 15%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 30%          | 2 | 50%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 7       | IT támogatottság                                     | 15%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 80%          | 4 | 55%   | 3 | 10                               | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 10%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/10. Megállapodás alapján a MEFI által ingyenesen átadott vagyon használata során felmerülő költségek MKMK általi elszámolásának ellenőrzése a Miskolci Közintézmény-működtető Központnál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 40%          | 2 | 50%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 40%          | 2 | 55%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 20%          | 1 | 40%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 50%          | 3 | 40%   | 2 | 7                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 15%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 15%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/11. A gépjármű üzemeltetés ellenőrzése a Csodamalom Bábszínház Nonprofit Kft.-nél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 33%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 25%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 27%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 24%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 18%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 20%          | 1 | 32%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 65%          | 4 | 55%   | 3 | 10                               | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 22%          | 2 | 18%   | 1 | 4                                | alacsony                   |



**VI/12. A saját humánerőforrással végzett épületkarbantartási munkák ellenőrzése a Miskolci Nemzeti Színház Nonprofit Kft-nél  
című ellenőrzés kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 10%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 28%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 18%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 5%           | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 10%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 53%          | 3 | 42%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 12%          | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 15%          | 1 | 32%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/13. A jogszabályi előírás szerinti közzétételi kötelezettség ellenőrzése a Miskolci Szimfonikus Zenekar Nonprofit Kft.-nél  
című ellenőrzés kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 18%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 23%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 28%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 7       | IT támogatottság                                     | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 65%          | 4 | 62%   | 4 | 12                               | magas                      |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 13%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 15%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/14. A pályázatok nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése a Miskolci Kulturális Központ Nonprofit Kft.-nél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 12%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 35%          | 2 | 45%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 28%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 18%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 5%           | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 10%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 60%          | 3 | 45%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/15. A szerződések nyilvántartása, kezelése és a kifizetések ellenőrzése a Miskolci Sportiskola Nonprofit Kft.-nél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 11%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 12%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 25%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 60%          | 3 | 52%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 17%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

VI/16. A munkavállalói szabadság igénybevételének, nyilvántartásának ellenőrzése a CINE-MIS Moziüzemi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nél című vizsgálat kockázatelemzése

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 25%          | 2 | 30%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 10%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 5%           | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 10%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 5%           | 1 | 10%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 80%          | 4 | 50%   | 3 | 10                               | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 10%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/17. A humán erőforrás (HR) folyamatok és szabályozás megfelelőségének ellenőrzése a MIDMAR Nonprofit Kft.-nél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 33%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 35%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 25%          | 2 | 38%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 33%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 12%          | 1 | 24%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 18%          | 1 | 22%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 15%          | 1 | 23%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 60%          | 3 | 62%   | 4 | 11                               | magas                      |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 20%   | 1 | 3                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 22%          | 2 | 18%   | 1 | 4                                | alacsony                   |

**VI/18. A Honvédelmi Minisztériumtól kapott támogatások elszámolásainak ellenőrzése a Miskolci Sportcentrum Kft.-nél  
című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Kockázati érték<br>( $K=V+2*H$ ) | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|----------------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 12%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 20%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 35%          | 2 | 45%   | 3 | 8                                | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 28%          | 2 | 40%   | 2 | 6                                | közepes                    |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 18%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 5%           | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 10%          | 1 | 25%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 60%          | 3 | 45%   | 3 | 9                                | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 20%   | 2 | 5                                | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 35%   | 2 | 5                                | alacsony                   |

**VI/19. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Bolgár Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |



**VI/20. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Görög Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/21. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Lengyel Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/22. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Német Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/23. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Örmény Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/24. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/25. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/26. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Szlovák Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |

**VI/27. A leltározási tevékenység szabályozásának és gyakorlatának ellenőrzése Miskolc Megyei Jogú Város Ukrán Nemzetiségi Önkormányzatánál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 20%          | 1 | 38%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 25%          | 2 | 40%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 30%          | 2 | 45%   | 3 | 8                         | közepes                    |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 20%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 10%          | 1 | 10%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 12%          | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 7       | IT támogatottság                                     | 13%          | 1 | 25%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 48%          | 3 | 42%   | 3 | 9                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 18%          | 1 | 28%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 20%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |



**VI/28. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnál című vizsgálat kockázatelemzése**

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése                        | Valószínűség | V | Hatás | H | Eredmény/ kockázati érték | Kockázati érték minősítése |
|---------|--|--------------|---|-------|---|---------------------------|----------------------------|
| 1       | Külső szabályozottság                                | 5%           | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 2       | Szabályozás összetettsége                            | 23%          | 2 | 25%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 3       | Gazdasági kockázat                                   | 20%          | 1 | 21%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 4       | Humán erőforrás                                      | 15%          | 1 | 30%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 5       | Tárgyi szükségletek                                  | 13%          | 1 | 20%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 6       | Információáramlás                                    | 22%          | 2 | 30%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 7       | IT támogatottság                                     | 5%           | 1 | 20%   | 1 | 3                         | alacsony                   |
| 8       | Az előző ellenőrzés óta eltelt idő                   | 25%          | 2 | 35%   | 2 | 6                         | közepes                    |
| 9       | Szervezeti átalakulás                                | 7%           | 1 | 23%   | 2 | 5                         | alacsony                   |
| 10      | Külső ellenőrzések által kockázatosnak ítélt terület | 12%          | 1 | 22%   | 2 | 5                         | alacsony                   |